
La auditoría de desempeño: reflexiones para el estudiante de la carrera Ciencias Económicas y Empresariales

The performance audit: reflections for the students of the majors of Economic and Business Sciences

Rafael Guibert-Díaz

Jefatura Provincial Minint Guantánamo

Correo electrónico:

falconia@infomed.sld.cu

Recibido: 24 de abril de 2017

Aceptado: 15 de enero de 2018

Resumen: La auditoría de gestión permite el control sobre los medios asignados a las entidades económicas. Es nuestro objetivo reflexionar en torno a la auditoría de gestión como herramienta teórica en aras de proporcionar conocimientos a los estudiantes de la carrera Ciencias Económicas y Empresariales para que estén a tono con una nueva filosofía de trabajo en el cumplimiento de la misión de cada administración. La aplicación de los elementos de auditoría de gestión permite el control de los recursos, detectar deficiencias y determinar acciones correctivas.

Palabras clave: Auditoría; Gestión económica; Eficiencia y eficacia; Ciencias Económicas y Empresariales

Abstract: The management audit allows control over the means assigned to economic entities. This paper has as objective to reflect on the audit of management as a theoretical tool, in order to provide knowledge to students of the major of Economic and Business Sciences to be attuned with a new philosophy of work in fulfilling the mission of each administration. The use of management audit elements allows the control of resources, detect deficiencies and determine corrective actions.

Keywords: Audit; Economic management; Efficiency and effectiveness; Economic and business Sciences

La guerra económica que el gobierno de los Estados Unidos impuso a Cuba desde el mismo triunfo de la Revolución en el año 1959, y la desaparición de los países del campo socialista en los años 90 agudizaron los desequilibrios entre la disponibilidad y las necesidades de divisas, la oferta y la demanda de productos y servicios. Esto se agrava por las insuficiencias en la administración de los recursos que se manifiestan en las entidades, en lo fundamental, relacionadas con la falta de exigencia, organización, disciplina y control.

En las condiciones que opera hoy la economía cubana, con un mayor grado de descentralización y vinculación a los requerimientos de la competencia internacional, es esencial la vigilancia oportuna y eficaz de las actividades económicas para la gestión empresarial a cualquier nivel,

atemperada con el Modelo Económico y Social Cubano de Desarrollo Socialista actualizado en el VII Congreso del Partido.

La escasez de financiamiento y de materias primas imprescindibles para el desarrollo de una nación es el principal problemas que enfrenta el país para impulsar la economía y elevar los estándares de bienestar de la población, en medio del contexto económico internacional matizado por la hegemonía de la globalización neoliberal condicionada a las leyes del mercado.

Los cambios del entorno empresarial cubano, dados por las modificaciones que ocurren en la economía internacional y los ajustes realizados en la economía interna, han provocado la necesidad de reforzar el control sobre los recursos de todo tipo. Para lo cual se actualizan constantemente los sistemas de control interno y se realizan auditorías, entre ellas las de desempeño, que consisten en la revisión de las operaciones de una organización para determinar si se ejecutan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, con la finalidad de contribuir a mejorar la gestión y portar nuevas perspectivas que tributen al incremento en cantidad y calidad las producciones de bienes y servicios.

Los estudiantes de la carrera Ciencias Económicas y Empresariales deben poseer conocimientos amplios sobre estas cuestiones para una vez graduados y en el desempeño de su ejercicio profesional puedan adoptar medidas que garanticen la integridad y salvaguarda de los recursos de las empresas o entidades donde laboran.

Teniendo en cuenta las problemáticas antes expuestas se reflexiona en este ensayo en torno a la auditoría de gestión como herramienta teórica en aras de propiciar conocimientos a los estudiantes de la carrera Ciencias Económicas y Empresariales. Para cumplir con dicho propósito realizamos el estudio de los antecedentes y desarrollo de la auditoría de gestión en las administraciones, los diferentes criterios sobre la auditoría de gestión como herramienta teórica y los conceptos fundamentales relacionados con el tema.

En la misma medida que el entorno de las actividades económicas se transforma, estas se enfrentan a cambios acelerados, por lo que no es suficiente solo el análisis de los estados financieros -reflejan la situación pasada-, sino que se requiere de una visión hacia el futuro con un

enfoque concentrado en la evaluación de las actividades que giran en torno al cumplimiento de las metas y los objetivos trazados por las organizaciones.

Para insertarse con éxito en esta realidad es indispensable que las administraciones se auxilien de herramientas que les permitan anticiparse a los resultados. Una de estas herramientas es la auditoría de desempeño, la cual permite conocer proactivamente los errores que se pueden cometer y las posibles formas de actuación en el futuro, y dota a los directivos y al resto del personal de instrumentos que ayudan a comprender mejor cuales prácticas carecen de importancia o han quedado obsoletas, y cuáles deben ser cambiadas, corregidas, mejoradas o simplemente eliminadas para lograr producciones o servicios más competitivos.

La auditoría de desempeño permite la revisión objetiva y confiable de los procesos de trabajo para corregir los errores, mejorar la gestión futura y elevar el grado de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones.

Según Huergo (2012), la gestión en el entorno empresarial está asociada con la administración de los recursos y tiene como objetivo primordial mejorar los resultados económicos y productivos, así como la satisfacción de los clientes, dependiendo fundamentalmente de cuatro pilares básicos para lograr el cumplimiento de las metas propuestas:

- Estrategia: son las acciones o los pasos que se llevan a cabo teniendo en cuenta factores como el mercado o el consumidor para consolidar las operaciones y hacerlas más efectivas.
- Cultura: está asociada a la promoción de los valores de la organización para fortalecerlos, distinguir los logros alcanzados, y adoptar las decisiones adecuadas.
- Estructura: está relacionada con las actuaciones para promover la cooperación, diseñar las formas para compartir el conocimiento, y situar al frente de los procesos claves a las personas mejores calificadas.
- Ejecución: está asociada a la toma de decisiones adecuadas y oportunas, fomentar las mejoras de la productividad, y satisfacer las necesidades de los clientes.

De lo anterior se desprende que la estrategia se basa en la existencia de patrones de comportamiento en las organizaciones que dependen de las experiencias pasadas utilizadas en la actualidad como guía para proyectar la consecución de metas futuras.

La cultura en lo referido al ámbito netamente económico está enfocada directamente a la producción de bienes materiales y servicios, que tiene como proceso esencial, objetivo y vital la satisfacción de las necesidades espirituales y materiales de la existencia humana, que asume como núcleo el trabajo.

La estructura, como uno de estos pilares, es el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en áreas y tareas distintas, entre las que debe existir una estrecha relación y coordinación, así como definidos claramente las funciones, deberes y derechos de cada cargo. En consecuencia, en la ejecución de cualquier proyecto debe imperar la autoridad que se debe ejercer a partir del conocimiento pleno de las actividades que se ejecutan.

A propósito de esto, la formalización y realización de acciones implica que para llegar a un resultado a partir del manejo adecuado de los recursos materiales, humanos y financieros disponibles para el cumplimiento de las tareas se necesita de la interacción entre los diferentes entes económicos en el ámbito económico y social.

Los elementos que integran la gestión, a criterio de Mozombite (2015) son:

- **Planificación:** comprende el proceso de selección de objetivos y metas, así como las acciones más apropiadas a tomar para afrontar el futuro de las empresas previendo el curso de los acontecimientos cambiantes en los cuales se desarrollan las operaciones, vigilando su comportamiento a través de presupuestos, cronogramas y programas.
- **Organización:** establece la relación entre los recursos humanos y los recursos económicos de que disponen las empresas para alcanzar los objetivos y metas propuestas en el plan.
- **Dirección:** consiste en hacer que todos los miembros de la organización realicen las actividades establecidas en el plan para alcanzar los objetivos, guiados por una autoridad competente.

- Coordinación: consiste en relacionar, unir y armonizar todos los actos y esfuerzos del pleno de trabajadores.
- Control: comprende la fiscalización de las operaciones para contrastar la correspondencia entre lo que va sucediendo y lo planificado, a fin de conocer las desviaciones, las causas que las han originado, y las propuestas de soluciones para corregirlas.

En síntesis, se considera que al conocer y aplicar adecuadamente los elementos que integran la gestión, las entidades, con el mínimo de recursos, lograrán trabajar con efectividad, lo cual contribuye a la obtención de mejores resultados, y el cumplimiento de su objetivos y metas.

En tanto, la efectividad en las entidades se logra a partir de la interrelación de diferentes aspectos como la economía, eficiencia y la eficacia, entre otros. Por estas razones es la economía la encargada de medir los términos y condiciones en que se adquieren los recursos humanos, materiales y financieros, tanto en la cantidad y calidad apropiada al menor costo posible y de manera oportuna.

A su vez, la eficiencia relaciona los recursos utilizados (consumidos) y las producciones de bienes y servicios obtenidos sin afectar la calidad o capacidad de reducir al mínimo los recursos usados para alcanzar los objetivos de la organización, mientras que la eficacia esté asociada al grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos propuestos

Es necesario resaltar que estos aspectos están conectados con los resultados de los procesos de trabajo de las entidades, por lo que debe comprobarse que la producción o los servicios se hayan cumplido con la cantidad y calidad esperada, la utilidad social del producto obtenido o el servicio prestado, la coherencia entre los medios empleados y los resultados logrados con las políticas establecidas y que sus resultados se corresponden con ello y no se deban a otras circunstancias, como pudiera ser el aumento de los precios de venta.

En resumen, la economía hace referencia a la reducción de los costos, la eficiencia se refiere a la obtención de los máximos resultados con los recursos disponibles, y la eficacia consiste en lograr los objetivos y metas planificadas, permitiendo controlar la calidad de la gestión y el impacto que esta origina en los colectivos laborales. Estos factores están orientados a la evaluación de lo que se debe hacer en cada etapa de la producción o los servicios en correspondencia con los medios

disponibles y la situación existente, por lo que están muy ligados al proceso de toma de decisiones.

Los auditores internos son de gran ayuda en el análisis, interpretación y aplicación práctica de estos aspectos, por lo que pueden utilizarse por los directivos de las entidades para efectuar evaluaciones de la gestión que permitan la obtención de los efectos deseados al menor costo, ya que los elementos de gestión expuestos no constituyen un simple análisis económico para la organización, sino que responden a un análisis más profundo al no limitarse solo a mostrar cifras o explicaciones, debiéndose comprobar cada elemento para poner al descubierto las prácticas antieconómicas, ineficientes e ineficaces, detallando las causas y condiciones que las provocan y el efecto que producen, es decir, el precio del incumplimiento.

Es de suma importancia que el estudiante de la carrera Ciencias Económicas y Empresariales conozca que la aplicación adecuada de los elementos de auditoría de gestión permitirá a los directivos y trabajadores vinculados al control de los recursos detectar las deficiencias en los procesos de trabajo y determinar las acciones correctivas para el cumplimiento de los objetivos previstos, así como obtener mejores resultados productivos y en la prestación de los servicios, y de esta forma demostrar que la Empresa Estatal Socialista puede ser factiblemente económica, eficiente y eficaz.

Referencias Bibliográficas

Contraloría General de la República. Resolución 60/2011. Normas del Sistema de Control Interno, La Habana.

Contraloría General de la República. (2017). Reglamento de la Ley 107/09. De la Contraloría General de la República. Publicada en *La Gaceta Oficial* No. 34, Extraordinaria del 16 de agosto de 2017. La Habana.

Fayol, H. (1987). *Administración Industrial y General*. Buenos Aires: El Ateneo.

Huergo, J. (2012). *Los procesos de gestión*. Recuperado de <http://definiciongestion.de/empresarial>

Maldonado, R. (2006). *Estudio de la Contabilidad General*. La Habana: Félix Varela.

Miranda, A. D., Torras, O., y González, J. C. (1982). *Auditoria de las empresas socialistas*. (Parte1). La Habana: Juan Marinello.

Mozombite, K. S. (2015). *Elementos de la gestión empresarial*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/keikosofiapezo/elementos-de-la-gestion-empresarial>

Partido Comunista de Cuba. (2016). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución*, La Habana: Editora Política.

Pozo Ceballos, S. (2016). *Sistema de Control Interno*. La Habana: Félix Varela.